

# 供应链中断——税务影响

2023年5月

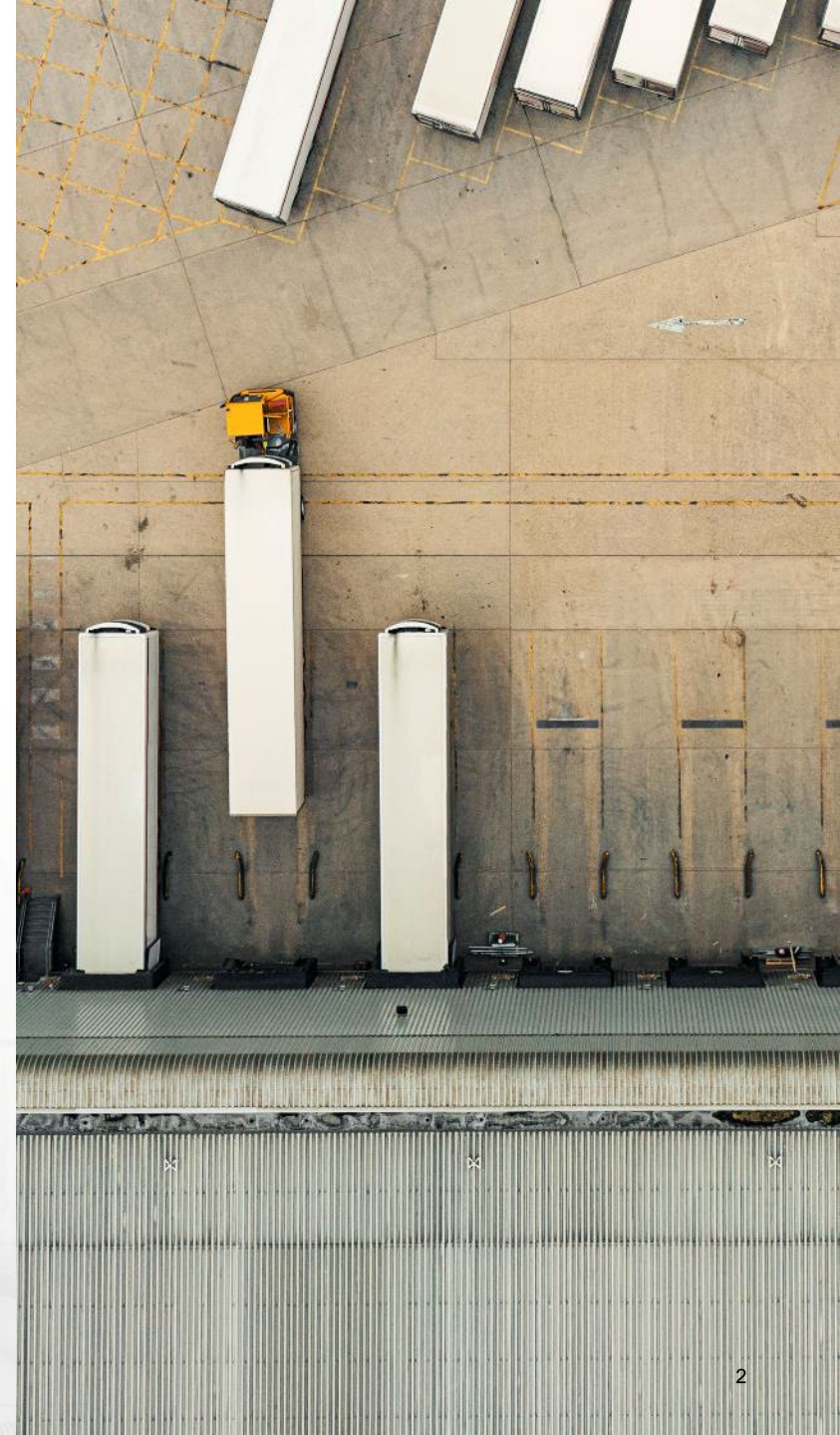
  
pwc

# 供应链中断——税务影响

地缘政治和疫情的影响使跨国企业在供应链中断时所面临的挑战更为突出，也让决策制定者们为确保商品的持续流动而焦头烂额。当工厂因芯片短缺而暂时关闭，或当原材料和部件的来源从一国变为另一国时，决策制定者就必须迅速做出决定。

税务是高效的全球供应链条当中至关重要的环节。健全且符合全球标准的国际税务规划能确保企业营收合理分配至供应链中的各项功能、风险和资产所有者处。此外，间接税（如增值税、关税等）的影响直接取决于商品和服务以什么样的方式在各国之间流动。

中断对全球供应链系统造成了冲击。我们将就供应链中断导致的税务挑战进行了讨论。



# 供应链中断——税务影响

## 转让定价挑战

供应链的中断对许多跨国企业的经济状况和盈利能力产生了令人始料未及的不利影响，从而导致企业在转让定价的筹划和合规方面面临严峻挑战。跨国企业现有的关联交易协议可作为提供转让定价影响分析的起点，但协议本身可能没有包含如何具体解决非预期灾难导致的短期损失的方法。

例如，一份典型的有限风险分销商协议中，可能会规定有限风险分销商应保留可预估的稳定利润，而所有的剩余损益归全功能企业所有。尽管协议规定全功能企业承担有限风险分销商日常经营过程中的大部分费用和 risk，但税务机关可能会质疑是否应在疫情之下遵循该协议，因为跨国企业可能面临供应链中断和需求暴跌带来的突发性、灾难性损失。同时，如果存在可能影响协议解释或法律效力的不可抗力、困难或其他类似规定，可能还会产生其他问题。

# 供应链中断——税务影响

无论如何，要在疫情期间履行原本基于“正常”经营条件而签订的关联协议需要作出大量判断，并对特殊情况采取特殊应对而做出解释。部分跨国公司已开始处理这些解释问题，并考虑将其对相关条款的解释理由记录下来。虽然新的关联交易协议和为具体解决供应链中断相关问题而签订的澄清性补充条款对税务机关而言可能比已有协议更有分量，但在适当情况下仍可以考虑将其作为积极策略的一部分。

供应链中断的影响也使转让定价筹划和文档的可比性分析变得复杂。

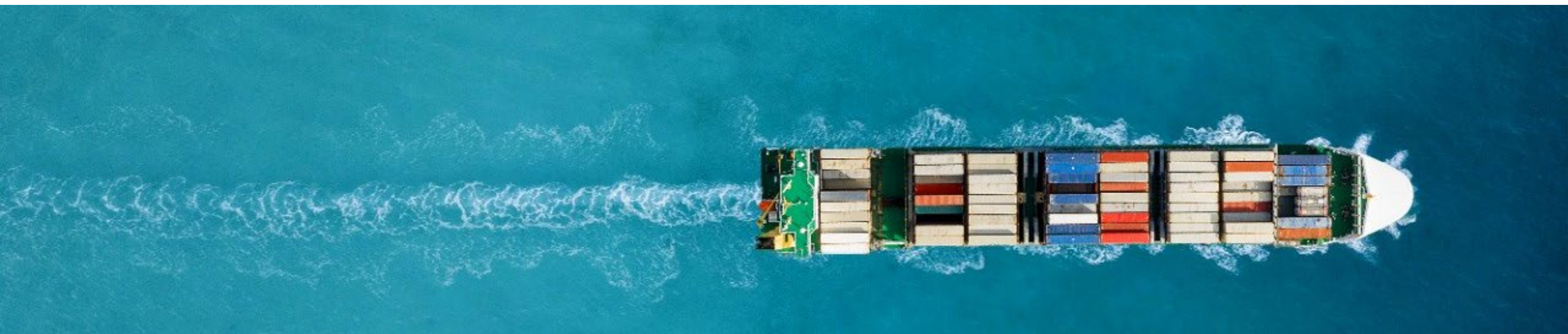
虽然疫情对跨国企业的可比性分析和转让定价文档的影响可能因行业甚至因公司而异，但对某些跨国企业来说，可以考虑采用新的损失分配方法，比如以当地实体为阻止损失而采取的措施，或当地经济衰退的严重程度为标准。



# 供应链中断——税务影响

由于跨国企业承担的疫情相关成本达到了前所未有的高度，从税收和转让定价的角度来看，这些成本在集团成员之间的分配应该得到审查和监督。企业应当考虑如何在跨国集团企业中分摊这些费用，以及让仅享有有限或无风险回报的集团成员分担这些费用是否合适。对这一问题的分析应包括审查各方的权利和其他资产、所承担的风险、经济合理性和各方现实可选的方案。在这方面，关联协议的合同条款尤为重要。

相反，由于受到中断的影响，跨国企业可能会向集团成员提供资金、技术或其他支持，以确保该成员的盈利能力和作为持续经营企业的生存能力。从转让定价的角度来看，此类补偿支持可能被视为需要补偿的价值跨境转移。根据OECD发布的《跨国企业与税务机关转让定价指南》，这种补偿支持还可能对知识产权对外转让或供应链重组产生税务影响。



# 供应链中断——税务影响



跨国企业在应对危机，重组供应链时，可以考虑终止分销协议。企业必须特别注意供应商或分销商可能因终止合同而有权获得的损害赔偿。此时，对于有限风险分销商而言，第三方可比数据的参考价值可能不高，或并不相关。分销和供应协议通常有违约赔偿条款，这有助于限制相关分销商或供应商可能有权获得的损害赔偿金额。



最后，对于那些有大量进口业务的跨国企业，转让定价方法的任何变化都需要考虑海关条例的规定。海关基于具体交易考虑转让定价，在进行海关估价时采用不同于税务机关的规则来评估进口交易中报告的转让定价是否合理。



跨国企业应审查其关联协议，以分析如何为转让定价目的处理供应链中断问题。跨国企业应特别关注困难、不可抗力和其他可能允许一次性重新分摊利润或损失的条款，以便更公平地在集团内分摊危机成本。



跨国企业当前也应开始考虑并记录其转让定价政策在2022年可能出现的差异，对于财政年度在未来几个月内结束的跨国企业来说，这种需求尤为迫切。



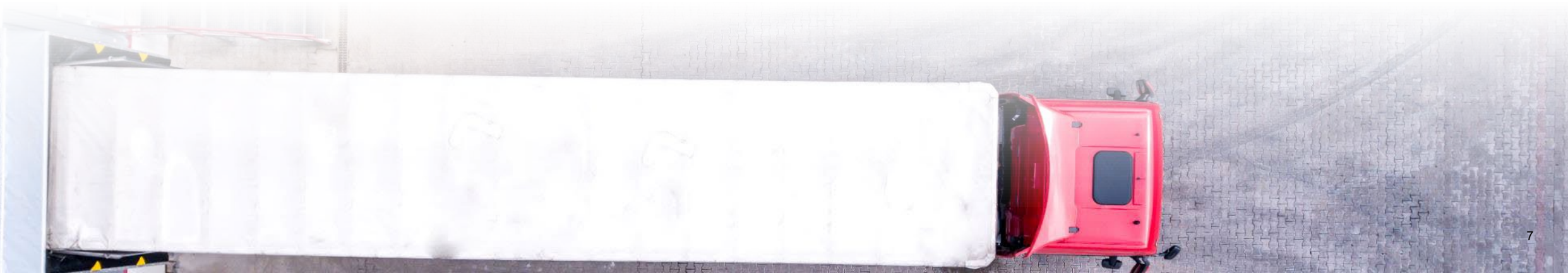
存在大量进口业务的跨国企业应考虑其转让定价方法的变化，是否也与中国或其他亚太地区的海关估价法规相一致。

# 供应链中断——税务影响

## 间接税和关税

供应链中断，也导致供应链中各方应缴纳的间接税（如增值税或消费税）发生改变。当中许多变化是由“供应地”的变化所驱动的，因为在间接税方面，“供应地”通常是主张征税管辖权的基础。就供应商或接收方的角度来看，供应地可能会因为供应链的变化而变化。

若因为供应链的变化，需要新的供应商向海外接收方提供货物或服务，那么，对部分产品供应而言，可能仍然是供应商负责核算该交易的间接税，在这种情况下，供应商可以通过增加货物/服务的合同价格向接收方收取间接税。反之，由于与前供应商（可能是本地供应商）交易的间接税存在差异（新供应商的海外间接税税率可能更高），接收方可能无法通过抵扣或退还的方式从税务机关收回该间接税的全部成本。在此类情况下，接收方或供应商也可能将面临额外的税务申报、登记和其他合规义务事项。此外，如果所提供的货物或服务的性质因供应链的变化而发生变化，供应商和接收方必须确定适当的间接税处理方式——例如，重新判定是否有资格获得豁免或享受较低的税率。



# 供应链中断——税务影响

与上述类似的考虑因素也将适用于海关关税。特别是由于供应链的转变，供应链中的一方可能不得不选择从海外采购以前从本地即可采购的货物，或者由于本地疫情爆发而不得不更换境外供应商。更换供应商可能会导致关税的大幅增加。关税通常适用于特定产品，但由于关税减免计划（如自由贸易协定）或惩罚性措施（如美国目前对中国进口产品实施的301条款），不同来源国之间的关税税负存在很大差异。此外，供应链中断除了可能影响供应成本外，进口商还承担着关税合规责任，在更换供应商后需确保其进口行为符合当地海关法规。

总的来说，如果因为供应链中断而调整供应链，受影响的供应商和采购商应该考虑以下有关间接税和关税的问题：



相关方通过减免或抵扣方式收回应税的间接税成本的能力。



任何新的间接税或关税对调整后供应链的成本效益和定价的影响。



任何新的间接税或关税需要在哪个国家进行核算，由哪个供应商或采购方负责核算；以及



新的间接税和关税导致责任方承担额外的税务申报、登记和其他合规义务的程度。



“

供应链的良好运作对企业的成功至关重要，但同样重要的是要意识到供应链中断引发的税务影响。通过充分了解相关信息和寻求专家建议，您可以将供应链中断引发的税务影响降到最低。



# 供应链中断——税务影响

PwC的专业集成供应链团队专注于供应链中断相关的关键法律和税务问题。



**原遵华**

普华永道亚太区转让定价服务  
主管合伙人

86 (21) 2323 3495  
jeff.yuan@cn.pwc.com



**唐恩亮**

普华永道中国转让定价服务  
合伙人

86 (21) 2323 3756  
paul.tang@cn.pwc.com



**聂清**

普华永道中国国际贸易服务  
主管合伙人

86 (21) 2323 2259  
asta.nie@cn.pwc.com



**李军**

普华永道中国间接税务服务  
主管合伙人

86 (21) 2323 2596  
robert.li@cn.pwc.com



**Douglas Mackay**

普华永道中国供应链顾问

86 (21) 2323 4084  
douglas.d.mackay@cn.pwc.com

# 谢谢!

[pwccn.com](http://pwccn.com)

© 2023 普华永道。版权所有。未经普华永道允许不得分发。“普华永道”系指普华永道国际有限公司（PwCIL）网络成员机构，或根据上下文，也指普华永道网络中的独立成员机构。每家成员机构各自独立，且不担任PwCIL或任何其他成员机构的代理。PwCIL不为客户提供任何服务。PwCIL对任何成员机构的作为或不作为不承担任何责任或义务，也不能控制其专业判断的行使或以任何方式约束它们。成员机构对任何其他成员机构的作为或不作为不承担任何责任或义务，也不能控制另一成员机构专业判断的行使或以任何方式约束另一成员机构或PwCIL。